



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, PERGANTIAN
AUDITOR, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN
KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP
AUDIT DELAY
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2017)**

Oleh:

LILIS ALFIYANI

NIM. 2015-12-065

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**



**PENGARUH *AUDIT TENURE*, PERGANTIAN
AUDITOR, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN
KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP
AUDIT DELAY
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang
Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2017)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan
Sarjana Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muria Kudus

Oleh :
LILIS ALFIYANI
NIM.2015-12-065

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2019**

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH *AUDIT TENURE*, PERGANTIAN AUDITOR, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP *AUDIT DELAY*

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2017)

Oleh:

LILIS ALFIYANI


NIM. 2015-12-065

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 27 Juli 2019

Mengetahui,
Ketua Program Studi Akuntansi


Pembimbing I

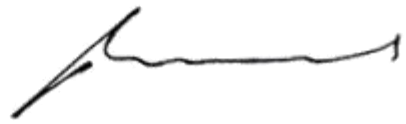

Sri Mulyani, SEt, M.Si
NIDN. 0611018202


Dr. Dra. Hj. Ponnv Harsanti, M.Si, Akt.
NIDN. 0622026301

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Pembimbing II


Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM
NIDN. 0618066201


Dennyca Hendrivanto N, SE, M.Si
NIDN. 0631127402

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Pendidikan Merupakan pelengkap terbaik untuk hari tua

(Aristoteles)

Tetaplah jadi dirimu sendiri meskipun kamu dalam situasi yang sulit, buatlah mereka bangga, setidaknya kalau belum bisa membahagiakan jangan pernah menyakiti.



Karyaku Ini Kupersembahkan Untuk :

1. Kedua Orang Tuaku, Bapak Nur Ali Rohmad dan Ibu Ismawati yang selalu mendukung dan mendoakan dengan sepenuh hatinya.
2. Saudara-saudaraku yang sangat menyayangi dan mencintai.
3. Sahabat-sahabatku yang selalu ada menemaniku dan memberikan semangat.

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

PENGARUH *AUDIT TENURE*, PERGANTIAN AUDITOR, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP *AUDIT DELAY*

(STUDI EMPIRIS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2012-2017)

Oleh:


LILIS ALFIYANI

NIM. 2015-12-065

Telah dipertahankan di Depan Penguji pada hari sabtu, tanggal 27 Juli 2019 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing
(Merangkap Penguji I)



Dr. Dra. H. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.


NIDN. 0622026301

Penguji II



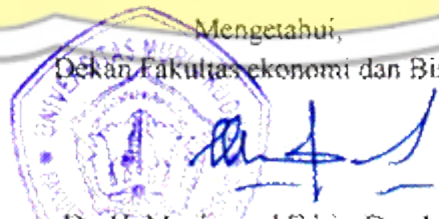
Zuliyan, SE, M. Si, Ak.
NIDN. 0603037801

Penguji III



Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si
NIDN. 0631127402

Mengetahui,
Dekan Fakultas ekonomi dan Bisnis



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

PENGARUH *AUDIT TENURE*, PERGANTIAN AUDITOR, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP *AUDIT DELAY*

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2017)

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH *AUDIT TENURE*, PERGANTIAN AUDITOR, *FINANCIAL DISTRESS*, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2017)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi dan sepanjang sepengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 27 Juli 2019

Penyusun



Lilis Alfiyani
NIM. 201512065

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *audit tenure*, pergantian auditor, *financial distress*, dan kompleksitas operasi terhadap *audit delay*. populasi dalam penelitian ini adalah Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2017. Teknik pengambilan sampel adalah metode *purposive sampling* yang menghasilkan sampel 117 selama enam tahun. Metode analisis data menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *financial distress* dan kompleksitas operasi berpengaruh positif terhadap *audit delay*, sedangkan variabel *audit tenure* dan pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci : *audit delay*, *audit tenure*, pergantian auditor, *financial distress*, dan kompleksitas operasi.



ABSTRACT

The purposes of this research are to analyze the influence of audit tenure, auditor switching, financial distress and complexity operation to audit delay. The population in this research are the manufactory companies that listed in Indonesia Stock Exchange for year of 2012-2017. The sampling technic is a purposive sampling method which result for 117 samples for six years. The data analysis method uses multiple linear regression. The result of this study shows that the following variables financial distress and complexity operation positive effect to audit delay, while variables audit tenure and auditor switching haven't effect to audit delay

Keyword: *audit delay, audit tenure, auditor switching, financial distress, and complexity operation.*



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirabbil'alamin, puji syukur penulis ucapkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayat, serta ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH AUDIT TENURE, PERGANTIAN AUDITOR, FINANCIAL DISTRESS, DAN KOMPLEKSITAS OPERASI TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2017)** dengan baik. Tujuan penyusunan skripsi ini sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi progam Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Mengingat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis, sehingga dalam pembuatan skripsi ini tidak sedikit bantuan, petunjuk, saran-saran maupun arahan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan kerendahan hati dan rasa hormat penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada :

1. Kedua orang tuaku, Bapak Nur Ali Rohmad dan Ibu Ismawati yang selalu mendoakan, memberikan nasehat, arahan, dan dukungan yang tidak ada batasnya kepada penulis untuk tetap bersemangat dan optimis dalam menghadapi segala sesuatu. Terima kasih untuk segala kepercayaan yang kalian berikan. Semoga amanah ini mendapat izin dari Allah. Amin.
2. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

3. Ibu Sri Mulyani, SE, M.Si, selaku Ketua Progdik Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt selaku dosen pembimbing pertama yang telah meluangkan waktu, memberikan arahan, saran dan pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Bapak Dennyca Hendriyanto N, SE, M.Si selaku dosen pembimbing kedua yang telah meluangkan waktu, memberikan motivasi, arahan, saran dan pengetahuan bagi penulis selama penyusunan skripsi ini.
6. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
7. Sahabat terbaikku dikampus terima kasih atas doa, bantuan, saran dan motivasi dari awal proses perkuliahan sampai akhir penyusunan skripsi, terima kasih juga atas segala tawa dan semangat yang kalian berikan selama 4 tahun ini.
8. Sahabat terbaikku dari keluarga bahagia dan main-main meskipun kalian sangat jauh, namun kalian tetap selalu memberikanku semangat untuk menyelesaikan penyusunan skripsi. Terima kasih sudah menemaniku sampai sejauh ini.
9. Keluarga Kopma Mika UMK yang selalu memberikan bantuan dan semangat. Saya akan merindukan suasana kumpul bersama kalian.
10. Teman-teman seperjuangan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Akuntansi angkatan 2014 yang penulis sayangi.
11. Semua pihak yang terkait yang tidak dapat penulis sebut satu persatu yang telah membantu penulis.

Penulis hanya dapat mendoakan semua yang telah membantu dalam segala hal yang berkaitan dengan pembuatan skripsi ini, semoga diberikan balasan dan rahmat dari Allah SWT. Selain itu saran, kritik dan perbaikan senantiasa sangat diharapkan. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Kudus, 27 Juli 2019

Penulis



Lilis Alfiyani
NIM. 201512065



DAFTAR ISI

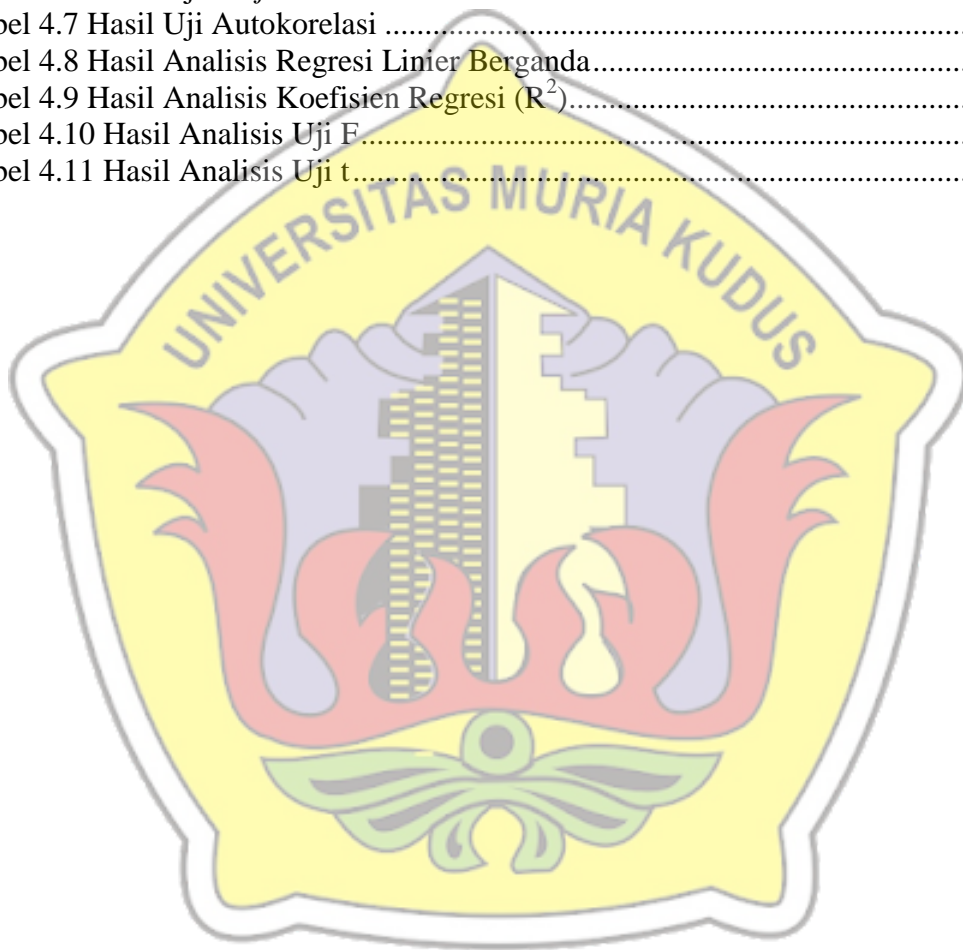
Halaman Judul.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup.....	9
1.3. Rumusan Masalah.....	9
1.4. Tujuan Penelitian	10
1.5. Kegunaan	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1. Landasan Teori.....	12
2.1.1. Teori Agensi.....	12
2.1.2. <i>Audit Delay</i>	15
2.1.3. <i>Audit Tenure</i>	17
2.1.4. Pergantian Auditor	18
2.1.5. <i>Financial Distress</i>	20
2.1.6. Kompleksitas Operasi	22
2.2. Penelitian Terdahulu	23
2.3. Kerangka Pemikiran.....	26
2.4. Hipotesis	30
2.4.1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	30
2.4.2. Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	31
2.4.3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	33
2.4.4. Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap <i>Audit Delay</i>	34

BAB III METODE PENELITIAN.....	35
3.1. Rancangan Penelitian.....	35
3.2. Variabel Penelitian.....	35
3.3. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	35
3.3.1. Variabel Dependen.....	36
3.3.1.1. Audit Delay	36
3.3.2. Variabel Independen	36
3.3.2.1. Audit Tenure	36
3.3.2.2. Pergantian Auditor	37
3.3.2.3. Financial Distress.....	37
3.3.2.4. Kompleksitas Operasi	37
3.4. Jenis dan Sumber data.....	38
3.5. Populasi dan Sampel.....	38
3.6. Pengumpulan Data.....	39
3.7. Pengolahan Data	39
3.8. Analisis Data.....	40
3.8.1. Analisis Statistik Deskriptif	40
3.8.2. Uji Asumsi Klasik	40
3.8.2.1. Uji Normalitas.....	40
3.8.2.2. Uji Multikolinieritas.....	41
3.8.2.3. Uji Heterokedastisitas	41
3.8.2.4. Uji Autokorelasi	42
3.8.3. Analisis Regresi Berganda.....	43
3.8.4. Pengujian Hipotesis.....	43
3.8.4.1. Pengujian Koefisien Determinan	43
3.8.4.2. Uji Pengaruh Simultan (Uji F).....	45
3.8.4.3. Uji Parsial (Uji t).....	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	46
4.2. Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	47
4.3. Deskripsi Data Penelitian.....	48
4.3.1 <i>Audit Tenure</i>	48
4.3.2. Pergantian Auditor	49
4.3.3. <i>Financial Distress</i>	49

4.3.4. Kompleksitas Operasi	49
4.3.5. <i>Audit Delay</i>	50
4.4. Uji Asumsi Klasik.....	50
4.4.1. Uji Normalitas	50
4.4.1.1. Uji Multikolonieritas	52
4.4.1.2. Uji Heteroskedastisitas	52
4.4.1.3. Uji Autokorelasi	53
4.5. Analisis Regresi Linier Berganda	54
4.6. Pengujian Hipotesis	56
4.6.1 Pengujian Koefisien Determinan (R^2).....	56
4.6.3. Uji Parsial (Uji t)	57
4.7. Hasil Analisis dan Pembahasan	59
4.7.1. Pengaruh <i>Audit Tenure</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	59
4.7.2. Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Audit Delay</i>	61
4.7.3. Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Audit Delay</i>	62
4.7.4. Pengaruh Kompleksitas Operasi terhadap <i>Audit Delay</i>	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	65
5.1. Kesimpulan	65
5.2. Keterbatasan Penelitian.....	66
5.3. Saran	67
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN.....	72

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 <i>Audit Delay</i>	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3.1 Kriteria Durbin Watson.....	42
Tabel 4.1 Seleksi Pemilihan Sampel.....	47
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	48
Tabel 4.3 Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> Sebelum <i>Outlier</i>	51
Tabel 4.4 Hasil Uji <i>Kolmogorov Smirnov</i> Sesudah <i>Outlier</i>	51
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolonieritas	52
Tabel 4.6 Hasil Uji <i>Glejser</i>	53
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi	54
Tabel 4.8 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	54
Tabel 4.9 Hasil Analisis Koefisien Regresi (R^2).....	56
Tabel 4.10 Hasil Analisis Uji F.....	57
Tabel 4.11 Hasil Analisis Uji t.....	58



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Model Penelitian	30
-----------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Perhitungan Sampel Penelitian
- Lampiran 2 Perusahaan Manufaktur yang Mengalami *Audit Delay*
- Lampiran 3 Sampel Data Perusahaan Manufaktur Tahun 2012-2017
- Lampiran 4 Daftar Perusahaan Manufaktur yang Mengalami *Audit Delay* sesuai Variabel Tahun 2012-2017
- Lampiran 4 Tabulasi Data *Audit Tenure* Tahun 2012-2017
- Lampiran 5 Tabulasi Data Pergantian Auditor Tahun 2012-2017
- Lampiran 6 Tabulasi Data *Financial Distress* Tahun 2012-2017
- Lampiran 7 Tabulasi Data Kompleksitas Operasi Tahun 2012-2017
- Lampiran 8 Tabulasi Data *Audit Delay* Tahun 2012-2017
- Lampiran 9 Hasil Input Spss
- Lampiran 10 Hasil Output Spss

